

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 65 del 20 07 2023

COMUNE DI CARPI

PROVINCIA DI MODENA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023

PREMESSA

In data 04/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (parere n. 55 del 11/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09/05/2023.

In data 20/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (verbale n. 52 del 29/03/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 27/04/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 18.145.367,99 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		18.145.367,99
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		4.132.729,22
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contezioso		1.000.000,00
Altri accantonamenti		248.920,00
	Totale parte accantonata (B)	5.381.649,22
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.441.124,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.759.920,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		11.883,55
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.833.593,40
Altri vincoli		3.319.311,40
	Totale parte vincolata (C)	9.365.833,12
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.003.427,08
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.394.458,57

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 69.043,11;
- del fondo per le funzioni fondamentali (vincoli di legge) per euro 716.877,81.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazioni n. 24 e n. 23 del 27/04/2023.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- n. 44 del 06/07/2023 ad oggetto "Ratifica della Deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 16/05/2023 avente ad oggetto "1° Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2023-2025 (Art. 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000) - Progetti PNRR" (parere n. 59 del 12/05/2023);
- n. 45 del 06/07/2023 ad oggetto "Ratifica della Deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 30/05/2023 avente ad oggetto "2° Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2023-2025 (annualità 2023) (Art. 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000) - Progetto PNRR "A portata di mano. Il Museo per tutti" - CUP C99I23000020006" (parere n. 60 del 26/05/2023);
- n. 46 del 06/07/2023 ad oggetto "Ratifica della Deliberazione di Giunta Comunale n. 100 del 16/06/2023 avente ad oggetto "3° Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2023-2025 (annualità 2023) (Art. 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000)" (parere n. 61 del 14/06/2023);
- n. 47 del 06/07/2023 ad oggetto "Riconoscimento di spese di somma urgenza secondo le modalità previste dall'art. 194, comma 1, lettera e), del D. Lgs. n. 267/2000 in ordine agli eccezionali eventi atmosferici e forti precipitazioni verificatesi durante la settimana dal 15 al 20 maggio 2023 e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2023-2025 - Lavori di somma urgenza già approvati dalla Giunta Comunale con atto n. 97 del 08 giugno 2023" (parere n. 62 del 23/06/2023).

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D. Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 69 del 16/05/2023 ad oggetto "1° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA AI SENSI DEGLI ARTT. N. 166 E N. 176 DEL D.LGS. N. 267/2000."

La Giunta non ha effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa.

I Responsabili della spesa hanno effettuato le seguenti variazioni di PEG ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

Determinazione n. 305 del 19/05/2023

Determinazione n. 316 del 19/05/2023

Determinazione n. 319 del 19/05/2023

Determinazione n. 323 del 23/05/2023

Determinazione n. 451 del 21/06/2023

Determinazione n. 479 del 28/06/2023

Determinazione n. 492 del 29/06/2023

Determinazione n. 495 del 29/06/2023

Rispetto alle variazioni di bilancio sopra rilevate, la n. 46 del 06/07/2023 ad oggetto "Ratifica della Deliberazione di Giunta Comunale n. 100 del 16/06/2023 avente ad oggetto "3° Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2023-2025 (annualità 2023) (Art. 175, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000)" è quella che ha inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** e in particolare con una riduzione dello stesso di Euro 686.341,30.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del TUEL, una quota di avanzo di amministrazione pari a 6.566.343,09 così composta:

fondi accantonati	per euro 0;
fondi vincolati	per euro 5.514.892,09;
fondi destinati agli investimenti	per euro 685.451,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 366.000,00.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione *senza l'applicazione di quota disponibile* del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *ha approvato* il bilancio di previsione *senza l'applicazione di quota destinata agli investimenti* del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 *non ha* proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi



conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente ha trasmesso in data 28/05/2023 con prot. MEF n. 149975 del 28/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 248.292,42
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 173.705,78
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 1.820.695,00
Saldo complessivo	-€ 1.398.696,80

L'Ente segnala che provvederà ad adeguare le risultanze del rendiconto 2022, rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione COVID trasmessa nel 2023, con specifico provvedimento adottato dal responsabile del servizio finanziario, previo parere di codesto organo di revisione, così come prevista dalla recente Legge n. 87 del 3 luglio 2023, di conversione, con modificazioni, del D.L. n. 51 del 10 maggio 2023.

In data 20/07/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente sta predisponendo la tabella del PNRR relativa al questionario della Corte dei conti sul bilancio di previsione 2023/2025 da compilarsi con i dati al 30/06/2023 e da trasmettere alla stessa Corte dei Conti entro il 31 luglio 2023; si procederà in una successiva seduta ad esaminare il contenuto di tale prospetto.

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema *non richiede* revisioni e/o miglioramenti.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e *ha*, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione *ha* verificato il rispetto delle regole contabili sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha verificato* che l'Ente *ha* implementato il proprio sistema di controlli interni alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. l'assestamento al Bilancio di Previsione 2023-2025;
- b. il referto del Responsabile del Servizio finanziario che illustra il permanere degli equilibri del Bilancio di Previsione 2023-2025;
- c. le variazioni ai seguenti documenti di programmazione:
 - Programma triennale delle Opere Pubbliche 2023-2025;
 - Programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2023-2025;
 - Programma biennale 2023-2024 degli acquisti di forniture e servizi.
- d. Il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011.

L'Organo di Revisione prende atto dei seguenti documenti ricevuti ai fini dell'analisi sulla salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale del Bilancio di previsione 2023-2025:

- a. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi e di esistenza di debito con proposta di riconoscimento e finanziamento con specifico atto;
- b. l'attestazione del Responsabile del Servizio al personale del rispetto dei vincoli di legge relativi alla spesa di personale;



c. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 11/07/2023.

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con email del 05/05/2023 e 06/06/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- la valutazione sulla congruità degli stanziamenti di entrata;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse al netto delle possibili economie di spesa.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare ad eccezione di un debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva, oggetto di un apposito provvedimento di riconoscimento, la cui copertura finanziaria è prevista con l'applicazione di avanzo accantonato a fondo contenzioso per un valore complessivo di Euro 10.463,18.

I Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha la necessità di ricorrere allo strumento del Fondo anticipazione di liquidità.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 183.386,03 rispetto ad uno stanziamento iniziale di competenza nella missione 20, programma 1 pari ad euro 200.000,00.

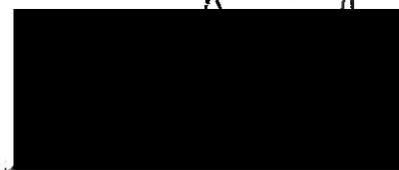
L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato, sia in sede di bilancio di previsione 2023-2025 che in sede di rendiconto 2022, la regolarità del calcolo del FCDE.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate.

Il FCDE 2023-2025 viene adeguato, in sede di salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023-2025, rispetto alle variazioni intervenute in aumento (Canoni di telefonia mobile) e in diminuzione (Recupero evasione TASI) delle entrate considerate di dubbia esigibilità.

L'Ente inoltre segnala che, al momento, non risultano necessarie variazioni in aumento dell'accantonamento nell'avanzo di amministrazione 2022 a protezione dei residui attivi garantiti da FCDE.



L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

Missione 20, programma 3	Assestato 2023	Assestato 2024	Assestato 2025
	Importo	Importo	Importo
Accantonamenti per indennità fine mandato del sindaco	€ 5.473,00	€ 6.210,00	€ 6.210,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	€ -	€ -
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -	€ -	€ -
Accantonamento per rinnovo contrattuale nazionale del personale dipendente e dirigente	€ 299.000,00	€ 337.000,00	€ 340.000,00
Accantonamento per il contenzioso legale	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Accantonamento per rischio mancata distribuzione di dividendi AIMAG	€ 1.463.892,95	€ -	€ -
Accantonamento pari al 10% alienazioni iscritte a bilancio destinato alla riduzione del debito	€ 289.798,41	€ 376.352,00	€ 142.679,00
Accantonamento per necessità relative a opere PNRR	€ 320.000,00	€ 1.000.000,00	
TOTALE	€ 2.388.164,36	€ 1.729.562,00	€ 498.889,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli stanziamenti previsti alla missione 20, programma 3, anche tenuto conto degli importi confluiti nel risultato di amministrazione 2022.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi l'Organo di revisione rileva che nell'operazione di salvaguardia degli equilibri:

- a. viene istituito un fondo a garanzia del rischio della mancata distribuzione dei dividendi AIMAG per un importo pari ad Euro 1.463.892,95, a copertura del 76,63% dell'entrata relativa ai dividendi stessi iscritti a bilancio 2023;
- b. non vengono svincolate quote di avanzo di amministrazione 2022 accantonate a fondi rischi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

Non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D. Lgs. 175/2016.

Si conferma pertanto, rispetto alle risultanze del rendiconto 2022, che non risulta necessario accantonare una quota di avanzo 2022 e/o istituire uno stanziamento 2023 a titolo di fondo perdite delle società partecipate.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del TUEL, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 1.412.125,66 così composta:

fondi accantonati	per euro 0;
fondi vincolati	per euro 75.197,26;
fondi destinati agli investimenti	per euro 317.976,08;
fondi disponibili	per euro 1.018.952,32.

e destinata per euro 5.200,01 alla gestione di parte corrente – Noleggio e montaggio di una tensostruttura da utilizzare per la Festa del Racconto;
per euro 1.000,00 alla gestione di parte corrente – Trasferimento alla consulta "A – Ambiente";

per euro 63.934,60 alla gestione di parte investimenti a finanziamento di spese inerenti alla viabilità;

per euro 5.062,65 alla gestione di parte investimenti relativamente a interventi di bonifica amianto di edifici pubblici;

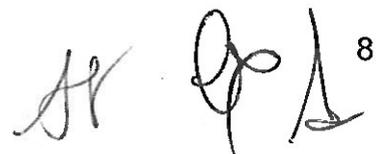
per euro 317.976,08 alla gestione di parte investimenti per variazioni finanziate da avanzo destinato agli investimenti

per euro 1.019.952,32 alla gestione di parte investimenti per variazioni finanziate da avanzo disponibile.

L'Ente evidenzia inoltre la necessità, al fine di garantire l'equilibrio di parte corrente, di rendere indisponibile quota parte dell'avanzo libero, per un importo pari ad Euro 453.107,05, nell'ipotesi di integrale mancata distribuzione di dividendi AIMAG fino a quando non verrà definito l'importo della posta in entrata iscritta nel bilancio del Comune.

L'Organo di Revisione preso atto della mancata distribuzione dei dividendi, pari all'importo previsto a bilancio di Euro 1.917.000,00, chiede di **attenzione l'andamento del bilancio di previsione 2023** in considerazione dell'indisponibilità parziale della quota di avanzo libero ancora disponibile, pari ad Euro 453.107,05, e dell'istituzione del fondo a garanzia pari ad Euro 1.463.892,95.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:



TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 977.975,71	€ -	€ 977.975,71
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 28.788.623,78	€ -	€ 28.788.623,78
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 6.566.343,09	€ 1.412.125,66	€ 7.978.468,75
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 5.432.911,90	€ -	€ 5.432.911,90
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 42.026.986,00	-€ 13.067,41	€ 42.013.918,59
2	Trasferimenti correnti	€ 4.643.842,62	-€ 51.408,89	€ 4.592.433,73
3	Entrate extratributarie	€ 10.252.821,88	-€ 24.336,49	€ 10.228.485,39
4	Entrate in conto capitale	€ 62.485.493,01	-€ 836.443,00	€ 61.649.050,01
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 5.060.000,00	€ -	€ 5.060.000,00
6	Accensione prestiti	€ 5.060.000,00	€ -	€ 5.060.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 7.762.000,00	€ -	€ 7.762.000,00
Totale		€ 137.291.143,51	-€ 925.255,79	€ 136.365.887,72
Totale generale delle entrate		€ 173.624.086,09	€ 486.869,87	€ 174.110.955,96
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 58.410.210,13	-€ 82.612,78	€ 58.327.597,35
2	Spese in conto capitale	€ 100.569.521,96	€ 569.482,65	€ 101.139.004,61
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 5.060.000,00	€ -	€ 5.060.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 1.822.354,00	€ -	€ 1.822.354,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.762.000,00	€ -	€ 7.762.000,00
Totale generale delle spese		€ 173.624.086,09	€ 486.869,87	€ 174.110.955,96

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 39.488.855,93		€ 39.488.855,93
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 39.999.086,00	-€ 12.097,70	€ 39.986.988,30
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 4.990.347,79	-€ 51.408,89	€ 4.938.938,90
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 10.781.641,40	-€ 27.836,49	€ 10.753.804,91
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 26.789.201,52	-€ 194.287,09	€ 26.594.914,43
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.567.807,34	€ -	€ 1.567.807,34
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 5.060.000,00	€ -	€ 5.060.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.779.736,89	€ -	€ 7.779.736,89
	Totale	€ 96.967.820,94	-€ 285.630,17	€ 96.682.190,77
	Totale generale delle entrate	€ 136.456.676,87	-€ 285.630,17	€ 136.171.046,70

1	<i>Spese correnti</i>	€ 64.652.775,83	-€ 596.405,73	€ 64.056.370,10
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 48.220.045,15	€ 310.775,56	€ 48.530.820,71
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 5.060.000,00	€ -	€ 5.060.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 2.601.848,94	€ -	€ 2.601.848,94
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 8.558.811,78	€ -	€ 8.558.811,78
	Totale generale delle spese	€ 129.093.481,70	-€ 285.630,17	€ 128.807.851,53

	SALDO DI CASSA	€ 7.363.195,17	€ -	€ 7.363.195,17
--	-----------------------	-----------------------	------------	-----------------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 11/07/2023 ammonta ad euro 39.223.651,03.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 11/07/2023 ammonta ad euro 4.107.330,18 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 11/07/2023 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 11/07/2023
Vincoli presso Banca d'Italia		
MUTUI	€ 52.836,29	€ 622.758,16
FONDI PNRR	€ 2.990.575,06	€ 2.848.220,04
TRASFERIMENTI	€ 151.620,92	€ 636.061,98
GRUPPO VOLONTARI PROTEZIONE CIVILE	€ 290,00	€ 290,00
sub TOTALE	€ 3.195.322,27	€ 4.107.330,18
Vincoli presso Tesoreria		
BOC	€ 181.319,79	€ 9.478,96
sub TOTALE	€ 181.319,79	€ 9.478,96
TOTALE	€ 3.376.642,06	€ 4.116.809,14

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 15.045,87	€ -	€ 15.045,87
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 7.921.661,00	€ -	€ 7.921.661,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 43.408.740,00	€ -	€ 43.408.740,00
2	Trasferimenti correnti	€ 2.661.881,27	€ -	€ 2.661.881,27
3	Entrate extratributarie	€ 10.098.265,00	€ 16.000,00	€ 10.114.265,00
4	Entrate in conto capitale	€ 22.852.732,00	-€ 763.340,00	€ 22.089.392,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.940.000,00	€ -	€ 1.940.000,00
6	Accensione prestiti	€ 1.940.000,00	€ -	€ 1.940.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 7.767.000,00	€ -	€ 7.767.000,00
	Totale	€ 90.668.618,27	-€ 747.340,00	€ 89.921.278,27
	Totale generale delle entrate	€ 98.605.325,14	-€ 747.340,00	€ 97.857.985,14
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 55.273.481,22	€ 16.000,00	€ 55.289.481,22
2	Spese in conto capitale	€ 31.804.393,00	-€ 763.340,00	€ 31.041.053,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.940.000,00	€ -	€ 1.940.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 1.820.450,92	€ -	€ 1.820.450,92
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/ Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.767.000,00	€ -	€ 7.767.000,00
	Totale generale delle spese	€ 98.605.325,14	-€ 747.340,00	€ 97.857.985,14

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.231.634,00	-	1.231.634,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.674.830,00	-	43.674.830,00
2	Trasferimenti correnti	2.470.881,27	-	2.470.881,27
3	Entrate extratributarie	10.039.265,00	16.000,00	10.055.265,00
4	Entrate in conto capitale	13.945.900,00	-	13.945.900,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.000.000,00	-	1.000.000,00
6	Accensione prestiti	1.000.000,00	-	1.000.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.777.000,00	-	7.777.000,00
	Totale	79.907.876,27	16.000,00	79.923.876,27
	Totale generale delle entrate	81.139.510,27	16.000,00	81.155.510,27
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 55.387.371,27	€ 16.000,00	€ 55.403.371,27
2	Spese in conto capitale	€ 15.267.534,00	€ -	€ 15.267.534,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 1.707.605,00	€ -	€ 1.707.605,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.777.000,00	€ -	€ 7.777.000,00
	Totale generale delle spese	€ 81.139.510,27	€ 16.000,00	€ 81.155.510,27

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese	€ 3.150.003,49
Minore FPV spesa	€ -
Maggiori entrate	€ 1.313.870,87
Avanzo di amministrazione	€ 1.412.095,66
TOTALE POSITIVI	€ 5.875.970,02
Minori entrate	€ 2.239.096,66
Maggiori spese	€ 3.636.873,36
Maggiore FPV spesa	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 5.875.970,02

2024	
FPV entrata	€ -
Minori spese	€ 832.190,00
Minore FPV spesa	€ -
Maggiori entrate	€ 21.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 853.190,00
Minori entrate	€ 768.340,00
Maggiori spese	€ 84.850,00
Maggiore FPV spesa	
TOTALE NEGATIVI	€ 853.190,00

2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese	€ 68.850,00
Minore FPV spesa	€ -
Maggiori entrate	€ 21.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 89.850,00
Minori entrate	€ 5.000,00
Maggiori spese	€ 84.850,00
Maggiore FPV spesa	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 89.850,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

L'Organo di Revisione prende atto che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		39.488.855,93		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	977.975,71	15.045,87	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	56.834.837,71	56.184.886,27	56.200.976,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	58.327.597,35	55.289.481,22	55.403.371,27
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		15.045,87	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		2.101.000,00	2.322.000,00	2.432.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.822.354,00	1.820.450,92	1.707.605,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 2.337.137,93	- 910.000,00	- 910.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	1.537.137,93	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	800.000,00	910.000,00	910.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)		0,00	0,00	-
O=G+H+I-L+M				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	6.441.330,82	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	28.788.623,78	7.921.661,00	1.231.634,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	71.619.050,01	25.969.392,00	15.945.900,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	800.000,00	910.000,00	910.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	5.060.000,00	1.940.000,00	1.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	100.989.004,61	31.041.053,00	15.267.534,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		7.921.661,00	1.231.634,00	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	-	-
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	5.060.000,00	1.940.000,00	1.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	5.060.000,00	1.940.000,00	1.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	-
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):			
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.537.137,93	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 1.537.137,93	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'Ente applica nell'annualità 2023 proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 800.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti:

	Assestato 2023	Assestato 2024	Assestato 2025
Interventi al verde pubblico			
<i>Acquisti di materiale in economia, manutenzioni e noleggi - Stanziamenti previsti alla Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, Programma 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</i>	680.000	762.000	762.000
Fognature			
<i>Manutenzioni - Stanziamenti previsti alla Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, Programma 4 Servizio idrico integrato</i>	20.000	30.000	30.000
Illuminazione pubblica			
<i>Acquisti di materiale in economia e manutenzioni ordinarie - Stanziamenti previsti alla Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità, Programma 5 Viabilità ed infrastrutture</i>	100.000	118.000	118.000
TOTALE	800.000	910.000	910.000

L'organo di revisione ha verificato il corretto utilizzo secondo la normativa vigente monitorandone la destinazione.



Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica	FCDE a copertura del titolo
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.757.198,68	1.340.560,71	-	3.416.637,97	3.290.190,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	888.824,37	556.779,99	-	332.044,38	12.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.171.523,72	1.050.380,32	14.138,07	1.135.281,47	486.539,22
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.900.572,93	240.886,34	-	9.659.686,59	344.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	8.567.808,34	855.149,30	-	7.712.659,04	-
Totale entrate finali	26.285.928,04	4.043.756,66	14.138,07	22.256.309,45	4.132.729,22
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	17.736,89	3.409,85	2,00	14.329,04	-
Totale titoli	26.303.664,93	4.047.166,51	14.140,07	22.270.638,49	4.132.729,22

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	11.113.193,90	7.964.356,21	-	3.148.837,69
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.191.052,76	2.825.653,25	-	2.365.399,51
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale spese finali	16.304.246,66	10.790.009,46	-	5.514.237,20
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	779.494,94	779.494,94	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	796.811,78	661.328,63	-	135.483,15
Totale titoli	17.880.553,38	12.230.833,03	-	5.649.720,35

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare ulteriori interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, oltre a quelli illustrati in

precedenza, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D. Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D. Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- è stato segnalato un debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva, oggetto di un apposito provvedimento di riconoscimento, la cui copertura finanziaria è prevista con l'applicazione di avanzo accantonato a fondo contenzioso per un valore complessivo di Euro 10.463,18.
- non sono stati rilevati ulteriori debiti fuori bilancio;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio 2023-2025 ed
esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 20 luglio 2023

L'organo di revisione

Dott. Carlo Costa

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

